

立信会计丛书

CHENG BEN KUADUO (XIN BIAN)

成本会计(新编)

第三版

主 编/张维宾

副主编/马建钢 沈亚香



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计丛书

成本会计(新编)

第三版

主 编/张维宾

副主编/马建钢 沈亚香



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计:新编/张维宾主编.—3版.—上海:立信
会计出版社,2013.10

(立信会计丛书)

ISBN 978-7-5429-4038-4

I. ①成… II. ①张… III. ①成本会计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 244743 号

责任编辑 洪梅春

封面设计 周崇文

成本会计(新编)第三版

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 850 毫米×1168 毫米 1/32

印 张 15

字 数 364 千字

版 次 2013 年 10 月第 3 版

印 次 2013 年 10 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-4038-4/F

定 价 28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

本书编写分工

主编	张维宾	副主编	马建钢	沈亚香
章次	教材编写者		习题编写者	
一	张维宾		张维宾	
二	张维宾		张维宾	
三	周陈莲		李 氟	
四	周陈莲		周陈莲	
五	周陈莲		周陈莲	
六	周陈莲		周陈莲	
七	孙 华		吴 涛	
八	张维宾		张维宾	
九	沈亚香		沈亚香	
十	沈亚香		沈亚香	
十一	马建钢		马建钢	
十二	张维宾		张维宾	
十三	刘敬芳		刘敬芳	
十四	刘敬芳		刘敬芳	
十五	沈亚香		沈亚香	
十六	张维宾		张维宾	
十七	马建钢		马建钢	
十八	马建钢		马建钢	
十九	马建钢		马建钢	
二十	张维宾		张维宾	
二十一	张维宾		张维宾	

前 言

《成本会计(新编)》较全面地阐述了成本预测、计划、核算、控制、分析与考核的基本原理和方法。本书对于强化企业内部管理、降低成本、提高效益具有一定现实意义。

本教材具有以下特点:

一、注意吸纳成本会计发展的新成果,既注重体现有关具体会计准则(如《建造合同》)和行业会计制度的要求以及当前企业成本管理实践,又着眼于成本会计的发展变化,如具有现代管理意识的作业成本系统等,在选材上兼顾稳定性和前瞻性。

二、以工业企业的成本核算与分析为重点,又结合商品流通、建筑施工、交通运输等行业特点与实务介绍了若干主要行业的成本核算,使教材具有较强的通用性。

三、在阐述上力求深入浅出,层次清晰,并附有复习题,题型包括判断题、单项选择题、多项选择题、核算题等,以及部分复习题参考答案,便于授课和自学。

本书适用面广,既可作为大专院校财经类专业的教学用书,又可作为自学考试的参考用书。

在第二版中,我们根据 2006 年发布的新企业会计准则对使用该书的教学实践作了相应修改。

在第三版中,我们根据企业会计准则解释公告的要求,对企业制造费用中涉及的修理费的会计处理内容作了相应调整。

由于作者水平有限,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本概述	1
一、成本的经济内涵	1
二、成本的分类	3
三、成本的作用	6
四、成本会计的对象	7
第二节 成本会计的职能	8
一、成本会计的形成和发展	8
二、成本会计的职能	9
第三节 成本会计的组织工作	11
一、确定成本会计工作的分工	11
二、划分成本控制的责任范围	12
三、制订企业内部成本会计制度	14
复习题	15
第二章 工业企业成本核算概述	18
第一节 工业企业成本核算的原则	18
一、分期核算原则	18
二、费用确认的配比原则	19
三、划分各种费用界限的原则	19
四、一贯性原则	20
五、实际成本计价原则	21

六、重要性原则	21
第二节 产品成本核算的基础工作	22
一、制订先进而可行的消耗定额	22
二、完善物资的计量、验收、领退和盘存制度	22
三、建立成本核算的原始记录和凭证传递流程	23
四、制订费用的开支标准,明确费用的审批权限	23
五、确定合适的企业内部结算价格	24
第三节 工业企业的费用分类	24
一、工业企业费用要素	25
二、产品生产成本项目	26
三、直接(或间接)生产费用和直接(或间接)计入费用	27
第四节 产品成本核算的账户设置和一般程序	27
一、产品成本核算的主要账户	27
二、产品生产成本明细账	29
三、产品成本核算的一般程序	31
复习题	33

第三章 工业企业要素费用的核算	36
第一节 材料费用的核算	36
一、材料发出的原始凭证	36
二、材料发出的计价	37
三、材料费用分配的核算	42
四、低值易耗品摊销的核算	51
第二节 外购动力费用的核算	54
一、外购动力费用的结算	54
二、外购动力费用分配的核算	54
第三节 职工薪酬的核算	57
一、职工薪酬的组成及控制	57

二、薪酬费用核算的原始记录	59
三、职工薪酬的计量与结算	60
四、薪酬费用分配的核算	64
五、计提职工薪酬费用的核算	70
第四节 折旧费用的核算	70
一、折旧的计算方法	70
二、折旧费用分配的核算	74
第五节 利息、税金及其他费用的核算	75
一、利息费用的核算	75
二、税金的核算	76
三、其他费用的核算	77
复习题	79
 第四章 辅助生产费用的核算	 88
第一节 辅助生产费用归集的核算	88
一、辅助生产的特点	88
二、辅助生产费用的内容	89
三、辅助生产费用归集的账户设置	89
第二节 辅助生产费用分配的核算	90
一、辅助生产费用结转、分配的程序	90
二、辅助生产费用的分配方法	92
复习题	102
 第五章 制造费用的核算	 108
第一节 制造费用归集的核算	108
一、制造费用的内容	108
二、制造费用的归集	109
第二节 制造费用分配的核算	111

一、制造费用的分配对象	111
二、制造费用的分配方法	112
复习题	115
第六章 废品损失和停工损失的核算	120
第一节 废品损失的核算	120
一、废品损失及其内容	120
二、废品损失核算的账户设置	121
三、废品损失的计算及账务处理	123
第二节 停工损失的核算	128
一、停工损失及其内容	128
二、停工损失核算的账户设置及账务处理	129
复习题	130
第七章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	135
第一节 在产品收发结存的核算	135
一、在产品的概念	135
二、在产品计价的意义	136
三、建立和完善在产品的原始记录和交接手续	137
四、在产品的清查及账务处理	138
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	139
一、在产品按所耗原材料成本计价法	139
二、约当产量比例法	141
三、在产品按定额成本计价法	144
四、定额比例法	146
五、在产品成本按年初固定数计算法	147
六、在产品按完工成本计算法	147
七、在产品不计算成本法	147

复习题.....	149
第八章 产品成本计算方法概述.....	157
第一节 制造成本法与完全成本法、变动成本法之比较 ...	157
一、产品成本核算范围的比较	157
二、各种成本法对损益影响的比较	158
三、各种成本法作用的比较	159
第二节 生产特点与管理要求对成本计算方法的影响.....	161
一、产品生产的分类	161
二、生产类型对成本计算方法的影响	164
三、管理要求对成本计算方法的影响	166
第三节 产品成本计算的方法.....	166
一、产品成本计算的基本方法	166
二、产品成本计算的辅助方法	167
复习题.....	167
第九章 产品成本计算的品种法.....	171
第一节 品种法概述.....	171
一、品种法的适用范围	171
二、品种法的特点	172
三、品种法举例	172
第二节 品种法的特例——简单法.....	178
一、简单法的适用范围	179
二、简单法的特点	179
三、简单法举例	179
第三节 品种法的延伸——分类法.....	181
一、分类法的适用范围	181
二、分类法的成本计算程序	182

三、影响分类法成本计算正确性的因素	182
四、类内产品成本的分配方法及其举例	183
五、分类法的优缺点	186
六、副产品的成本计算	187
复习题	188

第十章 产品成本计算的分步法

第一节 分步法概述	197
一、分步法的一般特点	197
二、分步法的种类	198
第二节 逐步结转分步法	198
一、逐步结转分步法的核算程序	199
二、逐步结转分步法的特点	199
三、半成品成本的结转方法及举例	200
四、逐步结转分步法的优缺点及适用范围	208
五、定额成本逐步结转及成本差异平行汇总法	209
第三节 平行结转分步法	211
一、平行结转分步法的核算程序	211
二、平行结转分步法的特点	212
三、产成品成本份额的计算	212
四、平行结转分步法举例	213
五、平行结转分步法的优缺点及适用范围	216
复习题	217

第十一章 产品成本计算的分批法

第一节 分批法概述	226
一、分批法的适用范围	226
二、分批法的特点	227

三、分批法成本计算的一般程序	228
四、分批法举例	229
第二节 简化的分批法——间接费用累计分配法	232
一、简化分批法的特点	232
二、简化分批法的账簿体系	233
三、简化分批法的举例	234
四、简化分批法的优缺点	236
复习题	236
 第十二章 产品成本计算的定额法	243
第一节 定额法概述	243
一、定额法的特点	243
二、产品定额成本的制订	244
第二节 定额法下各类差异的揭示	245
一、脱离定额差异的揭示	246
二、材料成本差异的揭示	250
三、定额变动差异的揭示	251
第三节 定额法产品实际成本的计算	252
一、定额法产品实际成本的计算程序	252
二、定额法产品实际成本的计算举例	253
第四节 定额法的优缺点及应用条件	255
一、定额法的优缺点	255
二、定额法的应用条件	256
复习题	256
 第十三章 工业企业成本报表	263
第一节 工业企业成本报表的作用和种类	263
一、工业企业成本报表的作用	263

二、工业企业成本报表的种类	265
第二节 产品生产成本表	265
一、三种产品生产成本表的作用和结构	265
二、产品生产成本表的编制方法	267
第三节 主要产品单位成本表	269
一、主要产品单位成本表的作用	269
二、主要产品单位成本表的结构和编制方法	269
第四节 制造费用明细表	270
一、制造费用明细表的作用	270
二、制造费用明细表的结构和编制方法	270
第五节 责任成本表	272
一、责任成本表的作用	272
二、责任成本表的内容	272
三、责任成本表的结构和编制方法	273
第六节 质量成本表	275
一、质量成本的内容	275
二、质量成本表的作用	276
三、质量成本表的结构和编制方法	277
复习题	279
 第十四章 成本分析	 284
第一节 成本分析的作用及方法	284
一、成本分析的作用	284
二、成本分析的方法	285
第二节 成本计划完成情况的分析	289
一、全部商品产品成本计划完成情况的分析	289
二、可比产品成本降低任务完成情况的分析	292
第三节 产品单位成本分析	300

一、产品单位成本分析的作用	300
二、产品成本技术经济指标变动的分析	301
复习题	310
第十五章 商业企业成本核算	316
第一节 批发企业商品采购和销售成本的核算	316
一、批发企业商品采购和销售成本核算的特点	316
二、批发企业商品采购成本的核算	317
三、批发企业商品销售成本的核算	318
第二节 零售企业商品采购和销售成本的核算	320
一、零售企业的售价金额核算法	320
二、零售企业商品采购成本的核算	321
三、零售企业商品销售成本的核算	322
复习题	325
第十六章 施工企业成本核算	330
第一节 施工活动及成本核算的特点	330
一、施工活动的特点	330
二、施工成本核算的特点	331
第二节 工程施工成本的核算	333
一、施工企业成本核算的基本要求	333
二、工程施工成本项目及其核算内容	335
三、施工企业成本核算的账户设置及流程	335
四、《建造合同》准则有关工程施工账务处理的特点	346
五、完工百分比法下合同完工进度的确定	349
复习题	350
第十七章 交通运输企业成本核算	355

第一节 交通运输业及其成本核算的特点	355
一、交通运输业的性质与特点	355
二、交通运输业成本核算的特点	356
第二节 交通运输成本的核算	356
一、汽车运输成本核算	357
二、内河运输成本核算	367
三、沿海运输成本核算	371
四、远洋运输成本核算	373
复习题	375
第十八章 成本预测	380
第一节 成本预测的意义、程序及方法	380
一、成本预测的意义	380
二、成本预测的程序	381
三、成本预测的一般方法	382
第二节 本量利分析法	382
一、本量利分析法的意义	382
二、成本性态	383
三、保本分析	386
四、本量利分析的图解法	388
五、利用本量利分析预测成本	389
第三节 投入产出法	389
一、投入产出分析的基本结构	390
二、投入产出法在成本预测中的运用	392
复习题	395
第十九章 成本控制	399
第一节 标准成本的意义及制订	399

一、标准成本及其种类	399
二、标准成本的制订	401
第二节 标准成本控制制度	402
一、成本差异的种类	403
二、标准成本差异分析	403
第三节 成本差异的账务处理	412
一、标准成本制度下账户的设置	412
二、成本差异账务处理的举例	413
复习题	416
第二十章 成本考核	420
第一节 责任成本制度	420
一、建立责任成本制度的目的与原则	420
二、责任成本制度的主要内容	421
三、责任成本制度和标准成本制度	423
第二节 责任成本的计算与考核	424
一、责任成本与产品成本的区别	424
二、划分可控成本与不可控成本	425
三、责任成本的追溯和转移	425
四、对成本中心的业绩考核	429
复习题	430
第二十一章 作业成本法	434
第一节 作业成本法及其产生	434
一、适时制及成本会计改革	434
二、作业成本法的有关概念	437
第二节 作业成本法的特点及成本计算程序	439
一、作业成本法的特点	439